Бележки към финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност.....6
2. База за изготвяне.....6
3. Функционална валута и валута на представяне.....6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки 6
5. Промяна в значимите счетоводни политики 7
6. Приходи.....10
7. Други доходи 12
8. Разходи по икономически елементи 12
9. Разходи за възнаграждения на наети лица 12
10. Нетни финансови разходи 12
11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 13
12. Нематериални активи 14
13. Данъци върху дохода 14
14. Материални запаси 16
15. Търговски и други вземания 16
16. Пари и парични еквиваленти 17
17. Капитал и резерви 17
18. Доходи на наети лица 17
19. Провизии 18
20. Търговски и други задължения 18
21. Финансови инструменти.....19
22. Лизинги 24
23. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване..... 25
24. Условни задължения 25
25. Свързани лица 25
26. Събития след датата на отчетния период 27
27. Действащо предприятие 27
28. Значими счетоводни политики 27
29. Нови стандарти и разяснения 41

Бележки към финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

Брамас Покривни системи ЕООД ("Дружеството") е дружество със седалище в България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър в Българската агенция по вписванията с ЕИК **828050287** Адресът на управление на Дружеството е гр.Силистра, Промишлена зона, п.к. 182. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е **БИ ЕМ АЙ Груп Холдингс Ю Кей Лимитид , 09984607.** Действителният собственик по смисъла на ЗМИП е следното юридическо лице – **G Holdings Inc, 47-5554184,US, Parsippany, New Jersey, 07054, Campus Drive**. Предметът на дейност на Дружеството включва производството и реализация на бетонови керемиди, капаци и други покривни материали.

2. База за изготвяне

Този консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът одобрен за издаване от едноличния собственик на Дружеството на 10 март 2021 година.

Това е втория финансов отчет на Дружеството, в който е приложен МСФО 16 *Лизинг*. Съответните промени на значимите счетоводни политики са оповестени в Бележка 5.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в Бележка 28.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на Груповите счетоводни политики и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми в финансов отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 6 – признаване на приходи: дали приходите от направени по поръчка се признават с течение на времето или към определен момент във времето;
- Бележка 21 – оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти: основни допускания при определяне на средно-претеглената стойност на загубите;
- Бележка 22 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурна, че ще упражни опциите за удължаване.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 6 – признаване на приходи
- Бележка 19 – провизии за гаранции
- Бележка 13 – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;

Бележки към финансов отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

- Бележка 18 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установила контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителски екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3 и докладва директно на Главния Финансов Директор.

Оценителският екип регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, попадат в различни нива на йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.
Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.
Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 21 – Финансови инструменти;

5. Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството приложи първоначално МСФО 16 *Лизинг* към 1 януари 2019 г. Други нови стандарти също влизат в сила от 1 янаури 2020 г., но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството приложи МСФО 16 използвайки модифицирания ретроспективен подход. За всички лизингови договори Дружеството приложи опцията на модифицирания ретроспективен подход, съгласно МСФО 16 В.8 (б)(ii), съгласно която активите с право на ползване към 1 януари 2020 г. се признават в размер, равен на стойността на съответния пасив по лизинга. В резултат на това няма ефекти в натрупаните печалби и загуби към датата на първоначалното прилагане на стандарта.

Бележки към финансов отчет

5. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

Детайлни оповестявания относно промените в счетоводните политики са оповестени по-долу. В допълнение, изискванията за оповестяване на МСФО 16 като цяло не са приложени към съпоставимата информация.

А. Определение за лизинг

В предходните периоди Дружеството определяше в началото на договора дали споразумението е или съдържа лизинг, съгласно КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.* Понастоящем Дружеството прави оценка дали договорът е или съдържа лизинг на база на определението за лизинг, както е оповестено в Бележка 28 (н).

При преминаването към МСФО 16 Дружеството избра да приложи практическото улеснение да наследи оценката за това, кои транзакции са лизинг. Дружеството приложи МСФО 16 само към договорите, идентифицини в предходни периоди като лизинг. Договорите, които не са идентифицирани като лизинги, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 не се преразглеждат за това дали съдържат лизинг, съгласно МСФО 16. Съответно, определението за лизинг съгласно МСФО 16 е приложено само към договорите, които са сключени или променени на или след 1 януари 2020 г.

Б. Като лизингополучател

Дружеството наема като лизингополучател транспортни средства. Дружеството класифицираше в предходни периоди лизингите като оперативни или финансови на база на оценката си дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на Дружеството. Съгласно МСФО 16 Дружеството признава активи с право на ползване и пасив по лизинга за повечето от лизинговите си договори. Това означава, че тези лизинги са вече признати в отчета за финансовото състояние.

В началото на лизинга или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент, Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени на всеки лизингов компонент. За лизинги на сгради Дружеството е избрала да не разделя нелизинговите компоненти и да отчете лизинга и свързаните нелизингови компоненти като един лизингов компонент.

i. Лизинги, класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17

Дружеството е класифицирала в предходни периоди лизинги на сгради като оперативни лизинги, съгласно МСС 17. При преминаване за тези лизинги пасивите по лизинга са оценени по настоящата стойност на оставащите плащания по лизинга, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на Дружеството към 1 януари 2020 г. (виж Бележка 5 в) i)). Активите с право на ползване се оценяват на стойност равна на пасива по лизинга, коригирана със стойността на всички предплащания или начислени лизингови плащания. Дружеството е приложила този подход към всички лизинги.
Дружеството е направила тест за обезценка на активите с право на ползване към датата на преминаване и е заключила, че няма индикации, че активите с право на ползване са обезценени.
Дружеството е използвала някои практически улеснения при прилагането на МСФО 16 към лизингите, които са били предходно класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17. По-конкретно Дружеството:

- не е признала активи с право на ползване и пасиви по лизинги, за които лизинговия срок приключва в рамките на 12 месеца от датата на първоначално прилагане и които нямат опции за покупка;
- не е признала активи с право на ползване и пасиви по лизинги на активи с ниска стойност (напр. компютърно оборудване);
- не е включила първоначалните преки разходи в оценката на актив с право на ползване към датата на първоначално прилагане; и
- е използвала последваща информация при определяне на срока на лизинга.

Бележки към финансов отчет

5. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

В. Ефект върху финансовия отчет

i. Ефект от преминаване*

При преминаването към МСФО 16 Дружеството призна допълнителни активи с право на ползване, на транспортни средства на стойност 140 хил. лева, така както е оповестено в Бележка 11,22) и пасиви по лизинга без ефект в натрупаните печалби и загуби. Ефектите от преминаването са обобщени по-долу:

В хиляди лева	***Бележка***	**1 януари 2020**
Активи с право на ползване – транспортни средства	*22*	140
Отсрочени данъчни активи		-
Пасиви по лизинги		140
Натрупани печалби и загуби		-

При оценката на пасивите по лизинги за лизингите, класифицирани като оперативни, Дружеството е дисконтирала лизинговите плащания като е използвала своя диференциален лихвен процент към 1 януари 2020 г. Среднопретегленият приложен лихвен процент е 3,27%.

В хиляди лева	**1 януари 2020**
Дисконтирани с диференциалния лихвен процент към 1 януари 2020 г.	140
– Изключение за признаване на лизинги на активи на ниска стойност	-
– Изключение за признаване на лизинги, чийто срок е по-малък от 12 месеца към датата на преминаване	-
– Опции за удължаване, за които е достатъчно сигурно, че ще бъдат упражнени	-
Пасиви по лизинг, признати към 1 януари 2020 г.	140

Бележки към финансов отчет

6. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на бетонови керемиди, капаци и други бетонови продукти на своите клиенти .

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Приходи от договори с клиенти		18,034	18,636
Други приходи	*7*	448	610
		18,482	19,246

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Продажба на продукция		12,608	13,173
Продажба на стоки		5,426	5,463
Други приходи	*7*	448	610
		18,482	19,246

Б. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2020**	**31 декември 2019**
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	*15*	1,257	1,847

Не е представена информация за оставащите задължения за изпълнение към 31 декември 2020 г., които са имали първоначално очакван срок от една година или по-малко, така както е допустимо съгласно МСФО 15.

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удоволетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи. Счетоводната политика за обременяващи договори е оповестена в Бележка 28 а.

Бележки към финансов отчет

6. Приходи (продължение)

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи (продължение)

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удоволетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия	Политики за признаване на приходи
Продукция, Стоки	Клиентите получават контрол върху продуктите, когато същите се доставят на място и се приемат в клиентските складове. Фактурите се издават в момента на напускане на нашия склад. Някои договори позволяват на клиента да върне артикула. Върнатите артикули се заменят само за нови стоки – не се предоставят парични компенсации.	Приходът се признава, когато стоките са доставени в склада на клиентите и са приети от тях. За договори, които позволяват на клиента да върне артикул, приход се признава до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи значително връщане на сумата на кумулативно признатите приходи. Съответно сумата на приходите, които се признават се коригира с очакваните връщания, за които се прави приблизителна оценка на база на исторически данни за специфичните видове продукти, стоки и т.н. При тези обстоятелства се признава задължение за възстановяване и актив за правото на получаване на върнатите стоки. Дружеството преглежда своята приблизителна оценка на очакваните стоки, които ще бъдат върнати към всяка отчетна дата и актуализира сумите на актива и задължението по съответен начин.
Направени по поръчка продукция и стоки	Дружеството е определила, че за продуктите направени по поръчка клиента контролира цялата работа и незавършено производство във времето, в което се изработват продуктите. Това е така, защото тези договорени хартиени продукти се правят на база спецификация на клиента и ако договора се прекрати от клиента, тогава Дружеството следва да получи компенсация за направените разходи до момента, включително разумна надценка. Фактурите се издават в съответствие с договорните условия. Нефактурираните суми се представят като активи по договори с клиенти.	Приходите и свързаните разходи се признават с течение на времето – преди стоките да бъдат доставени до складовете на клиентите. Степента на завършеност по договор се определя на база съотношението на извършените разходи към общите планирани такива.

Бележки към финансов отчет

7. Други доходи

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Други продажби		405	441
Услуги		19	49
Други приходи от инвентаризации,реклами,бонуси		20	119
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		4	1
		448	610

8. Разходи по икономически елементи

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Изменение в готова продукция и незавършено производство		(96)	(324)
Суровини и материали		5,537	6,167
Разходи за услуги		2,629	2,764
Разходи за персонал	*9,18*	2,257	2,249
Амортизации	*11,12,22*	1,049	1,118
Разходи за лизинг		86	88
Отчетна стойност на продадени стоки		3,496	3,714
Други		759	610
Общо разходи посочени по елементи		15,717	16,386

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Заплати		1,909	1,899
Задължителни социални и други осигуровки		320	318
Разходи свързани с планове за дефинирани доходи	*18*	28	32
		2,257	2,249

10. Нетни финансови разходи

Виж счетоводни политики в Бележки 28 б),в)

Признати в печалби или загуби

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Лихвен приход изчислен на база ефективен лихвен процент:			
- Финансови активи по амортизирана стойност		24	18
Общо лихвен приход от финансови активи, които се оценяват по амортизируема стойност		24	18
Финансови приходи		24	18
Лихвен разход от пасиви по лизинг		(3)	(5)
Лихвени разходи по финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност		(1)	(45)
Нетни загуби от валутни курсови разлики		(5)	(4)
Други финансови разходи		(12)	(22)
Финансови разходи		(21)	(76)
Нетни финансови разходи признати в печалби или загуби		3	(58)

Бележки към финансов отчет

11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Виж счетоводни политики в Бележки 28 ж)

(а) Равнение на измененията на балансовата стойност

В хиляди лева	*Бележка*	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на изграж-дане	Общ
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2019		9,278	19,351	148	2,250	1,056	32,08
Придобити активи		70	1,033	-	18	294	1,41
Отписани активи		-	-	-	(18)	-	(1
Трансфер на активи		-	994	-	20	(1,014)	
Баланс към 31 декември 2019		9,348	21,378	148	2,270	336	33,48
Трансфер към активи с право на ползване при първоначално прилагане на МСФО 16		-	-	-	-	-	
Коригиран баланс към 1 януари 2020		9,348	21,378	148	2,270	336	33,48
Придобити активи		35	131	-	52	472	69
Отписани активи		-	140	-	16	-	15
Трансфер на активи		-	-	-	-	-	
Баланс към 31 декември 2020		9,383	21,369	148	2,306	808	34.01
Амортизация и загуби от обезценка							
Баланс към 1 януари 2019		3,302	16,023	139	1,301	-	20,76
Амортизация		338	623	6	151	-	1.11
Отписани активи		-	-	-	(18)	-	(1
Баланс към 31 декември 2019		3,640	16.646	145	1.434	-	21,86
Трансфер към активи с право на ползване при първоначално прилагане на МСФО 16		-	-	-	-	-	
Коригиран баланс към 1 януари 2020		3,640	16,646	145	1,434	-	21,86
Амортизация		341	566	3	139	-	1.04
Отписани активи		-	140	-	16	-	15
Баланс към 31 декември 2020		3.981	17,072	148	1,557	-	22,75
Балансова стойност							
Към 1 януари 2019		5,976	3,328	9	949	1.056	11,31
Към 31 декември 2019		5,708	4,732	3	836	336	11,61
Към 31 декември 2020		5,402	4,297	0	749	808	11,25

Бележки към финансов отчет

12. Нематериални активи

Виж счетоводни политики в Бележки 28(з)

(а) Равнение на измененията на балансовата стойност

В хиляди лева	*Бележка*	Софтуер	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2019		23	23
Придобити активи		-	-
Отписани активи		-	-
Трансфер на активи		-	-
Баланс към 31 декември 2019		23	23
Трансфер към активи с право на ползване при първоначално прилагане на МСФО 16		-	-
Коригиран баланс към 1 януари 2020		23	23
Придобити активи		-	-
Отписани активи		-	-
Трансфер на активи		-	-
Баланс към 31 декември 2020		23	23
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2019		23	23
Амортизация		-	-
Отписани активи		-	-
Баланс към 31 декември 2019		***23***	23
Трансфер към активи с право на ползване при първоначално прилагане на МСФО 16		**-**	-
Коригиран баланс към 1 януари 2020		23	23
Амортизация		-	-
Отписани активи		-	-
Баланс към 31 декември 2020		23	23
Балансова стойност			
Към 1 януари 2019		-	-
Към 31 декември 2019		-	-
Към 31 декември 2020		-	-

13. Данъци върху дохода

Виж счетоводна политика в Бележка 28(д)

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Текущ данък			
Текущ данък		293	273
Общо текущ данък признат в печалби или загуби		**293**	**273**
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики		(14)	8
Разходи за данъци		**279**	**281**

Бележки към финансов отчет

13. Данъци върху дохода (продължение)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2020	2020	2019	2019
Печалба преди данъци		2.771		2.807
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка за Дружеството	10.00%	277	10.00%	281
Непризнати разходи за данъчни цели	10.00%	141	10.00%	150
Непризнати приходи за данъчни цели	10.00%	(125)	10,00%	(158)
Признаване на непризнати преди (отписване на признати преди) намаляеми временни разлики				
	10.57%	293	9.73%	273

Съответните данъчни периоди на Дружествата от Дружеството могат да бъде обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи	
В хиляди лева	**2020**	**2019**
Обезценка на материални запаси	35	36
Обезценка на търговски вземания	1	3
Провизии за гаранции	196	188
Провизии за неизползвани отпуски	4	4
Провизии за планове с дефинирани доходи	13	11
Други начисления	3	-4
Данъчни активи (пасиви)	252	238
Нетиране на данъците		-
Нетни данъчни активи (пасиви)	252	238